



**baliabideak**  
material de aprendizaje



# Contabilidad Financiera Superior

Izaskun Ipiñazar Petralanda

**Cuaderno del estudiante**

IKD baliabideak 6 (2013)

# INDICE

1. INTRODUCCIÓN
2. CONTEXTO DE LA ASIGNATURA CONTABILIDAD FINANCIERA SUPERIOR
  - 2.1- Generalidades
  - 2.2- Temario
  - 2.3- Competencias
  - 2.4- Metodología docente general de la asignatura
  - 2.5- Sistema de evaluación de la asignatura
  - 2.6- Bibliografía de apoyo
- 3- APLICACIÓN DEL SISTEMA APRENDIZAJE BASADO EN PROBLEMAS
  - 3.1- Introducción
  - 3.2- Problema Estructurante
  - 3.3- Sistema de Evaluación
- 4.- ACTIVIDADES PARA EL ESTUDIANTE
5. ACTIVIDADES TEMA 2- CONSTITUCIÓN DE SOCIEDADES
- 6- ACTIVIDADES TEMA 3- AMPLIACIÓN DE CAPITAL
- 7- ACTIVIDADES TEMA 4- REDUCCIÓN DE CAPITAL
- 8- ACTIVIDADES PARA SEMINARIOS TEMAS 2-3-4

# 1- INTRODUCCION

A través del presente cuaderno se van a presentar las pautas necesarias para implementar un aprendizaje basado en problemas en la asignatura de Contabilidad Financiera Superior dentro de los siguientes temas: Tema 2 "Constitución de S.A. y S.R.L."; Tema 3: "Ampliaciones de Capital" y Tema 4 "Reducciones de Capital".

Comenzaremos presentando las guías generales de la asignatura, para posteriormente centrarnos en la aplicación de la metodología basada en problemas para los temas señalados.

## 2- CONTEXTO DE LA ASIGNATURA DE CONTABILIDAD FINANCIERA SUPERIOR

### 1) Generalidades

<b>Universidad</b>	UPV/EHU	<b>Centro</b>	Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales (Bilbao)	
<b>Grado</b>	Administración y Dirección de Empresas			
<b>Departamento</b>	Economía Financiera I			
<b>Asignatura</b>	CONTABILIDAD FINANCIERA SUPERIOR		<b>Curso</b>	2º
<b>Cuatrimestre</b>	2º	<b>Créditos</b>	6	
<b>Grupo</b>	31	<b>Nº Estimado de alumnos</b>	60	

Horas de cada Modalidad Docente			
Clases Magistrales	Prácticas de Aula	Seminarios	TOTAL
42	9	9	60

Nota: las sesiones/clases serán de 90 minutos.

Alumnos en cada Modalidad Docente*		
Clases Magistrales	Prácticas de Aula	Seminarios
50	50	50

La asignatura de Contabilidad Financiera Superior se imparte en 2º de GRADO-Administración y Dirección de Empresas y es una asignatura troncal. Los alumnos previamente en 1º curso han cursado "Introducción a la Contabilidad" y "Contabilidad Financiera", por lo que son alumnos que tienen conocimientos previos básicos.

### 2) Temario

Tema 1.- Estado de Cambios en el Patrimonio Neto

*1º PARTE: Constitución y Modificación del Patrimonio Neto*

- Tema 2.- Constitución de S.A. y S.R.L.
- Tema 3.- Ampliaciones de Capital Social
- Tema 4.- Reducciones de Capital Social
- Tema 5.- Combinación de Negocios
- Tema 6.- Cálculo del Resultado del Ejercicio

*2º PARTE: Instrumentos Financieros y Moneda Extranjera*

- Tema 7.- Instrumentos Financieros: Activos Financieros
- Tema 8.- Instrumentos Financieros: Pasivos Financieros
- Tema 9.- tratamiento Contable de la Moneda Extranjera

### 3) Competencias

✓ **COMPETENCIAS GENERALES de la TITULACION relacionadas con la asignatura:**

- Saber buscar, identificar, analizar y sintetizar información proveniente de diversas fuentes, con capacidad crítica para valorar la situación y previsible evolución de una empresa, emitir juicios razonados y tomar decisiones sobre cuestiones relevantes de índole económico-empresarial (G003-MEC3).
- Elaborar, emitir y presentar cualquier informe con claridad y coherencia sobre aspectos y situaciones internas de la empresa y sobre situaciones concretas de otras empresas y mercados que faciliten la adecuada toma de decisiones, tanto a un público especializado como no especializado (G004-MEC4).
- Desarrollar las habilidades de aprendizaje para adquirir un alto grado de autonomía, tanto de cara a emprender estudios posteriores como de cara a su propia autoformación en un ámbito sujeto a continuos cambios e innovaciones. (G005-MEC5).

✓ **COMPETENCIAS ESPECIFICAS de la asignatura:**

- Adquirir destrezas más exhaustivas sobre el funcionamiento del modelo contable.
- Profundizar en la comprensión de las diferentes operaciones contables para la determinación del patrimonio neto.
- Analizar los efectos contables en los que se materializan los instrumentos financieros.
- Reconocer cuál es el marco regulatorio aplicable para valorar y contabilizar las operaciones de patrimonio neto que las empresas pueden realizar.

## 4) Metodología docente general de la asignatura

### ✓ Clase Magistral:

Explicación y desarrollo de los conceptos básicos y las herramientas y técnicas que el alumno debe conocer con el fin de lograr los objetivos de conocimiento propuestos.

### ✓ Práctica de Aula:

Proposición y resolución de problemas y supuestos con el fin de fijar los conceptos desarrollados en las clases magistrales. Para tal fin, se propondrán supuestos prácticos, buena parte de los cuales se resolverán en horario lectivo, dejando otros para que el alumno los resuelva fuera del aula.

### ✓ Seminario:

Trabajo grupal en el que los alumnos mediante el estudio de la Memoria de las Cuentas Anuales de una empresa real, aplican la información adquirida sobre los contenidos tratados en la asignatura para reconstruir los asientos contables. Para ello, resulta indispensable el dominio de la materia, a nivel teórico, impartida en las clases magistrales.

## 5) Sistema de evaluación de la asignatura

Para poder superar la asignatura se consideraran las siguientes pruebas y trabajos:

- Examen escrito a desarrollar
- Realización de prácticas (ejercicios, casos o problemas)  
TEMAS AFECTADOS UNICAMENTE A LA METODOLOGIA ABP
- Trabajo en grupo
- Exposición de trabajos

Las pruebas anteriores se evaluarán del siguiente modo:

<b>Prueba</b>	<b>Comentarios</b>
Examen escrito a desarrollar	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Tendrá un valor del 70%, donde se abordarán los diferentes temas tratados en la asignatura.</li> <li>• Se realizarán dos exámenes/controles</li> </ul>
Realización de prácticas	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Tendrá una valoración de 1 PUNTO Como máximo se realizará una práctica por cada uno de los temas en los que se ha utilizado la metodología APB y como mínimo serán dos prácticas.</li> </ul> <p>La calificación se obtendrá mediante la media de las calificaciones obtenidas en las pruebas evaluables en base a 1 punto.</p>
Trabajo en grupo y su exposición	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Tendrá una valoración del 20% La evaluación de los mismos se realizará teniendo en cuenta la tarea entregada y su exposición ante el resto de compañeros.</li> </ul> <p>En la exposición el profesor/los compañeros podrán plantear preguntas.</p>
<b>Será necesario superar los exámenes escritos para proceder a la suma de todos los apartados y aprobar la asignatura.</b>	

## 6) Bibliografía de apoyo

### ✓ Bibliografía básica:

- PLAN GENERAL DE CONTABILIDAD 2007 (REAL DECRETO 1514/2007, de 16 de noviembre, por el que se aprueba el Plan General de Contabilidad.)
- PLAN GENERAL DE CONTABILIDAD DE PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS Y LOS CRITERIOS CONTABLES ESPECÍFICOS PARA MICROEMPRESAS (Real Decreto 1515/2007, de 16 de noviembre, por el que se aprueba el Plan General de Contabilidad de Pequeñas y Medianas Empresas y los criterios contables específicos para microempresas.)

### ✓ Bibliografía adicional:

- ALONSO PÉREZ, A.; POUSA SOTO, R. (2007). Casos prácticos del nuevo Plan General de Contabilidad. Borrador. Madrid, Ediciones CEF.
- CARRASCO, A. Y OTROS AUTORES Estados Financieros Ed. Pirámide, 2009
- CASTRILLO LARA, L.A. (coordinador) (2008): Plan General Contable 2007. Aplicación de las normas de valoración. (Comentarios y casos prácticos). Ed. Delta. Publicaciones Universitarias.
- MALLO, C.; PULIDO, A. (2006): Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Madrid, Thomson Editores.

- WANDEN-BERGHE LOZANO, J.L. Y OTROS AUTORES, Contabilidad Financiera, Ed. Pirámide, 2008.

✓ **Links de interés:**

- ACCOUNTING EDUCATION:  
<http://www.accountingeducation.com/news/index.cfm>
- BANCO DE ESPAÑA: <http://www.bde.es>
- COMISIÓN NACIONAL DEL MERCADO DE VALORES: <http://www.cnmv.es>
- DIARIO CINCO DIAS <http://www.cincodias.com/>
- IAS PLUS: <http://www.iasplus.com/index.htm>
- ICAC <http://www.icac.meh.es>
- PRICEWATERHOUSE COOPERS <http://www.pwc.com/ifrs>
- UNIÓN EUROPEA: <http://www.ec.europa.eu/internalmarket/accounting/index-en.htm>

## 3- APRENDIZAJE BASADO EN PROBLEMAS: APLICACIÓN DEL SISTEMA

### 1) Introducción

La implantación del procedimiento basado en problemas en la asignatura de Contabilidad Financiera Superior se va a aplicar en los siguientes temas:

Tema 2: "Constitución de S.A. y S.R.L.";

Tema 3: "Ampliaciones de Capital";

Tema 4: "Reducciones de Capital".

### 2) Problema Estructurante

¿Se pueden producir cambios en el capital inicial que han aportado los socios de una empresa en su constitución?

#### PLANTEAMIENTO:

Cuando se constituyen las sociedades anónimas, el patrimonio (partida que refleja la riqueza de la empresa en valores contables) está compuesto por el capital social así como la prima, en caso de que las acciones se hayan emitido por encima de su valor nominal. Esta cifra de capital es un valor fijo.

Según la empresa va realizando su actividad, en determinados momentos querrá llevar a cabo proyectos como: expansionarse en el mercado, abrirse nuevos mercados, fabricar nuevos productos, aumentar el nivel de producción, invertir en un nuevo inmovilizado etc. Estos proyectos requieren nuevos recursos financieros.

Otras veces, la evolución de la empresa no ha sido buena y puede haber acumulado pérdidas en años anteriores, encontrándose en situaciones de desequilibrio financiero y patrimonial. En estos casos, si se quiere continuar desarrollando la actividad de la empresa, es necesario obtener recursos financieros.

Se pretenden analizar las diferentes posibilidades que tiene la empresa para obtener dichos recursos, donde una posibilidad es ampliar o reducir el capital social.

### COMPETENCIAS ESPECÍFICAS:

La implementación del aprendizaje basado en problemas, busca que el alumno a través de metodologías activas sea capaz, en relación al planteamiento y problema estructurante presentado, de llegar a las siguientes conclusiones:

- Que las sociedades pueden ampliar y reducir su capital social, las causas por la que se pueden producir estos cambios así como los requisitos legales necesarios para ello.
- Que las sociedades, cuando necesitan recursos financieros, además de la posibilidad del endeudamiento tienen otras opciones como es la de ampliar el capital social.

En definitiva, el alumno deberá ser capaz de:

1. Decidir en caso de necesitar recursos financieros si acudir a deuda o a recursos propios.
2. Contabilizar una ampliación de capital
3. Contabilizar una reducción de capital
4. Interpretar el importe de la partida de capital (aportación de los socios) cuando trabajan con CCAA de empresas, así como el proceso que esta empresa ha llevado a cabo.

<b>COMPETENCIAS ESPECÍFICAS de la asignatura</b>		<b>APB, Aprendizaje Basado en Problemas Temas 2-3-4</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Adquirir destrezas más exhaustivas sobre el funcionamiento del modelo contable.</li> </ul>	➔	<b>Aplicado a los movimientos de Capital</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Profundizar en la comprensión de las diferentes operaciones contables para la determinación del patrimonio neto.</li> </ul>	➔	<b>Manejar los instrumentos de registros contables relacionadas con las variaciones en el Capital</b>



<ul style="list-style-type: none"> <li>• Analizar los efectos contables en los que se materializan los instrumentos financieros.</li> </ul>	→	<p><b>Consecuencias provocadas por variaciones en la cifra de Capital</b></p>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Reconocer cual es el marco regulatorio aplicable para valorar y contabilizar las operaciones de patrimonio neto que las empresas pueden realizar.</li> </ul>	→	<p><b>Reconocer la normativa legal vigente relacionada con el Capital de las sociedades</b></p>

### 3) Sistema de Evaluación

- ✓ La realización de las actividades evaluables señaladas en el apartado de "ACTIVIDADES", en este caso tres, formarán parte de los entregables que el profesor considerará necesarios en el apartado de "prácticas de aula".
- ✓ En la asignatura completa, el alumno realizará diversos entregables. En los temas de este cuaderno (2, 3 y 4) se realizará un entregable para cada tema que el profesor evaluará. La puntuación máxima será 1 punto en total.
- ✓ No obstante, será necesario realizar y aprobar los exámenes/controles escritos.

## 4- ACTIVIDADES PARA EL ESTUDIANTE

Las actividades diseñadas para cada uno de los temas 2-3-4 corresponden a los siguientes tipos:

Tipo de Actividad	TA-C2	Presenta un escenario-problema con objeto de que los estudiantes puedan tomar conciencia del tema que van a trabajar.
	TA-C3	Presenta el interés que puede tener el escenario-problema que involucra a los estudiantes en las actividades.
	TA-C6	Hace que los estudiantes propongan diferentes estrategias de resolución, incluyendo la aplicación de leyes y principios.
	TA-C8	Tiene como objetivo una retroalimentación de lo que se ha aprendido, sin esperar a finalizar el tema. Puede ser una actividad de evaluación.

### CONSTITUCIÓN DE LOS GRUPOS:

Para las actividades que se realizan en grupo:

- de manera aleatoria;
- cada tema (en este caso 3) se crearán nuevo grupos.

Para el trabajo del Seminario: serán los propios alumnos quienes determinen la composición del grupo y transcurrido el primer Seminario no se aceptarán cambios salvo situaciones extremas.

En total se han preparado 16 actividades:

- Tema 2: A1, A2, A3, A4 (Evaluable).
- Tema 3: A5, A6, A7, A8 y A9 (No-presenciales), A10 (Evaluable),
- Tema 4: A11, A12, A13, A14 (No-presencial), A15 (Evaluable),
- Seminarios: A16 (relacionado con todos los temas de la asignatura)

Estas actividades seguirán el siguiente cronograma:

*NOTA: el horario de la asignatura se modifica cada curso. Por ello, las actividades se han organizado para cada clase-magistral y los evaluables se han organizado para cada clase-práctica donde hay dos desdobles. Cada curso habrá que adaptar el cronograma.*

GRUPO 31				
Semana 1				
LUNES	MARTES	MIERC	JUEVES	VIERNES
13.30 - 15	13.30 - 15	13.30 - 15	13.30 - 15	
Presentación de la asignatura	Tema 1 (ABP no)	Tema 1 (ABP no)	Actividad 1	

Semana 2				
LUNES	MARTES	MIERC	JUEVES	VIERNES
13.30 - 15	13.30 - 15	13.30 - 15	13.30 - 15	
Actividad 2	Actividad 3	Actividad 4 (A) Evaluable	Actividad 4 (B) Evaluable	

Semana 3				
LUNES	MARTES	MIERC	JUEVES	VIERNES
13.30 - 15	13.30 - 15	13.30 - 15	13.30 - 15	
Actividad 5	Actividad 6	Actividad 16 (A) Seminario	Actividad 16 (B) Seminario	

Semana 4				
LUNES	MARTES	MIERC	JUEVES	VIERNES
13.30 - 15	13.30 - 15	13.30 - 15	13.30 - 15	
Actividad 7	Actividad 10 (A) Evaluable	Actividad 10 (A) Evaluable	Actividad 11	

Semana 5				
LUNES	MARTES	MIERC	JUEVES	VIERNES
13.30 - 15	13.30 - 15	13.30 - 15	13.30 - 15	
Actividad 12	Actividad 13	Actividad 16 (A) Seminario	Actividad 16 (B) Seminario	

Semana 6				
LUNES	MARTES	MIERC	JUEVES	VIERNES
13.30 - 15	13.30 - 15	13.30 - 15	13.30 - 15	
Actividad 15 (A) Evaluable	Actividad 15 (A) Evaluable	Tema 5 (ABP no)	Tema 5 (ABP no)	

## 5- ACTIVIDADES TEMA 2 "CONSTITUCION DE SOCIEDADES"

¿Se pueden producir cambios en el capital inicial que han aportado los socios de una empresa en su constitución?

**En un primer momento hay que conocer la normativa relacionada con el Capital Social de las Empresas y su Patrimonio en su constitución.**

### DEDICACIÓN DEL ESTUDIANTE A LAS ACTIVIDADES DEL TEMA 2

ACTIVIDAD	TRABAJO PRESENCIAL	TRABAJO NO PRESENCIAL	TOTAL
A1	90'	60'	150'
A2	90'	60'	150'
A3	90'	90'	180'
A4	90'	0	90'
<b>TOTAL HORAS</b>	<b>6 horas</b>	<b>3.5 horas</b>	

### **Resultados de Aprendizaje:**

#### **Materia:**

- Requisitos Económicos para constituir una Sociedad Anónima y una Sociedad de Responsabilidad Limitada: importe mínimo de capital social; suscripción de títulos
- Derechos que otorga la titularidad de las acciones
- Tipos de acciones
- Diferentes valores que puedan tener las acciones: Valor Nominal; Valor de Emisión; Prima de Emisión; Cotización; Valor Teórico
- Desembolso mínimo de las acciones
- Opciones para realizar los desembolsos: Monetario y No Monetario
- Ajustes Contables

#### **Transversales:**

- Dominio de las TIC para buscar información
- Trabajo en equipo
- Dominio del lenguaje técnico

### **Indicadores de Resultados:**

**Todas las actividades persiguen los mismos resultados aunque en diferente grado.**

<b>ACTIVIDAD Nº 1</b>	
Presencial y No presencial	Tiempo estimado 90 minutos
Individual y en grupos de 3	
Tipo de Actividad: C2, C3, C6	
Esta actividad acaba con una breve puesta en común	

### ***Trabajo No presencial***

a) Lectura de los siguientes artículos legales:

- 2º Parte del PGC, "Normas de Registro y Valoración", Nº 9 "Instrumentos de Patrimonio", Apartado cuatro "Instrumentos de Patrimonio Neto".
- Artículos 19-85 y 90-125 del Texto Refundido de la Ley de Sociedades de Capital (Real Decreto Legislativo 1/2012, BOE nº 161) en relación a la constitución de Sociedades y en concreto al Capital Social (acciones y su valor), y un resumen sobre los conceptos señalados.

b) Analizar el ejemplo práctico contabilizando la operación de constitución de la sociedad.

### ***Trabajo presencial***

Comentar en grupos de tres las ideas más importantes resumiendo las conclusiones. Lo mismo para el ejemplo práctico.

Las dudas que el grupo pudiera tener se resolverán con el profesor.

### ***Desarrollo***

De forma individual y de manera no presencial, leerán el documento y resumirán los conceptos señalados. También resolverán el ejemplo.

Posteriormente en el aula y en grupos de 3 debatirán durante 20 minutos los conceptos trabajados y durante otros 30 minutos se realizará una puesta en común entre todos los alumnos y el profesor.

Con el ejemplo se seguirá el mismo procedimiento: en grupos de 3 se debatirá una posible solución durante 20 minutos y una puesta en común entre todos durante otros 20 minutos.

**Una vez realizada la lectura del Texto Refundido**, señale los siguientes conceptos:

- Requisitos Económicos para constituir una Sociedad Anónima y una Sociedad de Responsabilidad Limitada: importe mínimo de capital social; suscripción de títulos
- Derechos que otorga la titularidad de las acciones
- Tipos de acciones
- Diferentes valores que puedan tener las acciones: Valor Nominal; Valor de Emisión; Prima de Emisión; Cotización; Valor Teórico
- Desembolso mínimo de las acciones

- Opciones para realizar los desembolsos: Monetario y No Monetario
- Ajustes Contables

Dos socios crean la sociedad **IREKI, S.A.** con un capital de 3.000.000€ (VN= 10€). El desembolso se realiza del siguiente modo:

- 1) El primer socio desembolsa el mínimo legal correspondiente en efectivo.
- 2) El segundo socio entrega un solar tasado en 200.000€ y la diferencia que le resta para el mínimo legal en efectivo.

**SE PIDE: Contabilizar la constitución de la sociedad y elaborar el Balance de Situación inicial.**

Varios amigos deciden crear la empresa "**SORTU, SA.**" emitiendo 300.000 acciones de VN =5 €, emitidos al 140% del que se desembolsa el mínimo legal. Los gastos de emisión (escritura, registro,.....) ascienden a 2.000€.

**SE PIDE: Contabilizar la constitución de la sociedad y elaborar el Balance de Situación inicial.**

<b>ACTIVIDAD Nº 2</b>	
Presencial y No Presencial	Tiempo estimado 90 minutos
Individual y en grupos de 3	
Tipo de Actividad: C2, C3	
Esta actividad acaba con una puesta en común	

### **Desarrollo**

En trabajo no presencial resolverán los ejercicios.

Posteriormente, en clase en grupos de 3 durante 45 minutos debatirán las diferentes propuestas para finalizar durante los últimos 45 minutos con una puesta en común entre todos los alumnos y el profesor.

Lea atentamente los problemas y realice los apuntes contables necesarios para la constitución de la Sociedad GEMELOS, S.A. y de la Sociedad IKASLE, S.A. así como demás operaciones que considere oportunas.

Dos hermanos han decidido crear la sociedad **GEMELOS, S.A.** con un capital social de 50.000.000 de €, distribuidos en 5.000.000 títulos de VN=10 €, emitidos a la par. Los hermanos suscriben las acciones al 50%.

- El hermano mayor, desembolsa el 100% de sus compromisos en metálico.
- El hermano menor aporta su empresa. Esta empresa es de pequeña dimensión y se dedica a fabricar productos para las bicicletas de montaña. Este negocio presenta el siguiente balance antes de ser aportado a la nueva sociedad:

<b>BALANCE DE SITUACIÓN</b>			
<b>Activo</b>		<b>Patrimonio Neto y Pasivo</b>	
<b>ACT. NO CORRIENTE</b>	<b>13.000.000</b>	<b>FONDOS PROPIOS</b>	<b>14.500.000</b>
Terrenos	2.000.000	Capital Social	6.000.000
Construcciones	22.000.000	Reserva legal	2.500.000
Maquinaria	5.000.000	Reserva voluntaria	6.000.000
- Amort acum Constr.	(15.000.000)		
- Amort acum Maqu.	(1.000.000)		
ACTIVO CORRIENTE	5.000.000	PASIVO NO CORRIENTE	3.000.000
		PASIVO CORRIENTE	500.000
<b>TOTAL</b>	<b>18.000.000</b>	<b>TOTAL</b>	<b>18.000.000</b>

Los expertos designados por el registrador mercantil valoran el negocio en 25.000.000€. Se reconocen las siguientes plusvalías sobre las valoraciones contables del Balance (estas valoraciones son emitidas por expertos y son aceptados por los dos socios y hermanos):

- Terrenos 3.000.000€.
- Construcciones 1.000.000€.
- El resto del valor del negocio es imputado como Fondo de Comercio del mismo.

**Realizar el apunte contable de la constitución de la nueva sociedad GEMELOS, S.A. señalando los cálculos y comentarios oportunos.**

Se constituye la empresa **"IKASLE, S.A."** con el objeto de dedicarse a la exportación de material escolar, con un Capital escriturado de 3.000.000 € (300.000 acciones de V.N.=10 € emitidas a la par), suscrito a partes iguales por dos socios.

Uno de los socios aporta una empresa que presenta a la fecha de la operación el siguiente balance de situación:

<b>BALANCE DE SITUACIÓN, PRIMARIA, S.A.</b>			
<b>Activo</b>		<b>Patrimonio Neto y Pasivo</b>	
ACTIVO NO CORRIENTE	300.000	FONDOS PROPIOS	260.000
Terrenos	150.000	Capital Social	200.000
Construcciones	150.000	Prima de Emisión	20.000
		Reserva Legal	20.000
		Resultado del Ejercicio	20.000
ACTIVO CORRIENTE	190.000	PASIVO NO CORRIENTE	100.000
Materia prima	47.500		
Mercadería	47.500	PASIVO CORRIENTE	130.000
Deudores comerciales	47.500		
Tesorería	47.500		
TOTAL	490.000	TOTAL	490.000

La empresa PRIMARIA es valorada por el experto independiente en 800.000€. Se identifican plusvalías de 50.000€ en terrenos y 75.000€ en construcciones. La cuantía pendiente de desembolsar será cubierta mediante la aportación de inversiones financieras en un plazo de cuatro años.

El segundo socio desembolsa en metálico la cuantía mínima permitida por la Ley. La cuantía pendiente de desembolsar por este socio será cubierta en metálico al inicio del ejercicio siguiente.

**Realizar el registro contable de las operaciones detalladas, junto con los comentarios necesarios.**



<b>ACTIVIDAD Nº 3</b>	
Presencial y No Presencial	Tiempo estimado 90 minutos
Individual y en grupos de 3	
Tipo de Actividad: C2, C3	
Esta actividad acaba con una puesta en común	

### **Desarrollo**

En trabajo no presencial resolverán los ejercicios.

Posteriormente, en clase en grupos de 3 durante 45 minutos debatirán las diferentes propuestas para finalizar durante los últimos 45 minutos con una puesta en común entre todos los alumnos y el profesor.

Tres personas deciden constituir una sociedad anónima mediante el procedimiento de fundación simultánea, que llevará la denominación "**TRIO DE AMIGOS, S.A.**". Para ello, suscribirán en su totalidad un capital social representado por 27.000 títulos ordinarios de 10 € nominales cada uno y que emitirán al 230%.

Los títulos serán suscritos con las siguientes aportaciones:

- Uno de ellos, suscribirá 20.000 acciones pasando a ser el accionista mayoritario y desembolsará en metálico lo mínimo marcado por la Ley, con relación al capital social y a la prima de emisión.
- Los otros dos suscribirán 3.500 acciones cada uno y cubrirán sus compromisos mediante aportaciones no dinerarias.

El primero aportará un edificio que, según el informe del experto independiente nombrado por el Registrador mercantil, queda tasado en 80.000€.

El segundo aportará inversiones financieras valoradas según el experto independiente nombrado por el Registrador mercantil en 60.000€.

Las aportaciones pendientes se realizarán en metálico.

A finales de año, de conformidad con los estatutos, se paga el primer dividendo pasivo por el 50% del valor nominal de los títulos suscritos mediante aportaciones dinerarias.

### **SE PIDE:**

- 1) Reflejar contablemente todas las operaciones anteriores relacionadas con la sociedad.
- 2) Responda razonadamente a las siguientes cuestiones:
  - a) En el caso del socio que suscribe en metálico los títulos, si decidiera venderlos íntegramente al 210% a otro accionista:
    - ¿Podría ser ilegal esta venta por realizarse por encima del valor de emisión?
    - ¿Podría ser ilegal esta venta por romper la participación igualitaria en el capital?
  - b) Después del primer dividendo pasivo supongamos a uno de los socios, que el socio que suscribió los títulos en metálico, quiere venderlos a una tercera persona ajena a la sociedad por importe del 95%. Ante esta situación los otros dos socios lo denunciaron, alegando que no se pueden vender los títulos por debajo del valor nominal y, además, porque no están completamente desembolsados. ¿Sería correcto este último razonamiento?

El 1 de Enero de 20X0, 4 socios deciden constituir la empresa **CUATRO, S.A.** El capital Inicial será de 4 millones de euros, formado por acciones de valor nominal de 10 euros. Los socios deciden suscribir por igual la totalidad de las acciones fijándose un valor de emisión de 20 euros.

Dos socios aportarán en metálico el mínimo legal exigido. Los otros dos socios aportarán el negocio que tenían en común y denominado DOS, S.A. y que a la fecha de constitución presentaba el siguiente balance en euros:

<b>BALANCE DE SITUACIÓN, ABC, S.A.</b>			
<b>Activo</b>		<b>Patrimonio Neto y Pasivo</b>	
ACTIVO NO CORRIENTE		FONDOS PROPIOS	
Inm. Intangible	500.000	Capital Social	600.000
Inm. Material	2.000.000	Reserva Legal	350.000
		Reserva Voluntaria	1.650.000
		Resultado del Ejercicio	150.000
ACTIVO CORRIENTE		PASIVO NO CORRIENTE	
Existencias	150.000	Deudas a L/P	150.000
Deudores comerciales	450.000		
Tesorería	50.000	PASIVO CORRIENTE	
		Proveedores	150.000
		Deudas C/P	100.000
TOTAL	3.150.000	TOTAL	3.150.000

La valoración efectuada por un experto independiente ha sido de 3.250.000€, aceptándose una plusvalía en su Inmovilizado material de 100.000€.

Se acuerda que las aportaciones pendientes se desembolsen en metálico, no habiendo determinado las fechas en las que serán exigibles.

Al cierre del ejercicio, el resultado contable del ejercicio ascendió a 100.000€, por lo que se propuso por el consejo (formado por todos los socios) repartir el máximo dividendo posible de acuerdo a la legislación mercantil actual.

#### **SE PIDE:**

- **Contabilizar el asiento de constitución, explicando la procedencia de los diferentes importes.**
- **Determinar el valor teórico de las acciones al cierre del ejercicio.**
- **Contabilizar la propuesta de distribución del resultado, explicando la procedencia de los cálculos realizados. (El saldo al cierre de los Gastos de I+D era de 20.000€)**
- **Determinar los dividendos que corresponderá pagar a cada socio consecuencia de la propuesta realizada.**
- **Realizar el Estado de Cambios en el Patrimonio Neto del ejercicio de 20X1.**

<b>CUATRO</b>	<b>Cap. Escriturado</b>	<b>Cap. No Exigido</b>	<b>Prima de Emisión</b>	<b>Resultado del Ejercicio</b>	<b>TOTAL</b>
<b>B. SALDO AJUSTADO, INICIO 20X0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
I. Total Ingresos y Gastos reconocidos					
II. Operaciones con socios o propietarios					
1. Aumentos de capital (Constitución)					
2. (-) Reducciones de capital					
3. Conversión de pasivos Financieros en Patrimonio Neto					
4. (-) Distribución de Dividendos					
5. Operaciones con acciones o participaciones propias					
6. Incremento/Reducción de Patrimonio Neto resultante de una Combinación de negocios					
7. Otras operaciones con socios o propietarios					
III. Otras variaciones del Patrimonio Neto					
<b>C. SALDO FINAL DEL AÑO 20X0</b>					
I. Ajustes por cambio de criterio 20X0					
II. Ajustes por errores 20X0					
<b>D. SALDO AJUSTADO, INICIO 20X1</b>					
Total Ingresos y Gastos reconocidos					
II. Operaciones con socios o propietarios					
1. Aumentos de capital (Constitución)					
2. (-) Reducciones de capital					
3. Conversión de pasivos Financieros en Patrimonio Neto					
4. (-) <b>Distribución de Dividendos</b>					
5. Operaciones con acciones o participaciones propias					
6. Incremento/Reducción de Patrimonio Neto resultante de una Combinación de negocios					
7. Otras operaciones con socios o propietarios					
III. Otras variaciones del Patrimonio Neto					
<b>E. SALDO FINAL DEL AÑO 20X1</b>					

<b>ACTIVIDAD Nº 4</b>	
Presencial	Tiempo estimado 90 minutos
Individual	
Tipo de Actividad: C8	
<b>EVALUABLE</b>	

### **Desarrollo**

Lea atentamente el problema QUE EL PROFESOR LE ENTREGUE. De manera individualizada durante 45 minutos y con el material necesario realizarán los apuntes contables. Durante otros 45 minutos se realizarán correcciones cruzadas comentadas por el profesor.

## 6- ACTIVIDADES TEMA 3 "AMPLIACION DE CAPITAL"

¿Se pueden producir cambios en el capital inicial que han aportado los socios de una empresa en su constitución?

**Conocida la composición del patrimonio de las sociedades en su constitución, se analizarán las situaciones de incrementos en el capital social.**

### DEDICACIÓN DEL ESTUDIANTE A LAS ACTIVIDADES DEL TEMA 3

ACTIVIDAD	TRABAJO PRESENCIAL	TRABAJO NO PRESENCIAL	TOTAL
A5	90'	0'	150'
A6	90'	60'	150'
A7	90'	60'	150'
A8	0'	60'	60'
A9	0'	90'	90'
A10	90'	0	90'
<b>TOTAL HORAS</b>	<b>6 horas</b>	<b>5,5 horas</b>	

### Resultados de Aprendizaje:

#### ✓ **Materia:**

- Razones que motivan una ampliación de capital
- Condiciones legales para realizar una ampliación de capital: primas; derechos de suscripción preferente...
- Modalidades para realizar una ampliación de capital: incrementar número de acciones; modificar Valor Nominal
- Contraprestación: dineraria; no dineraria; para compensar créditos; capitalizar reservas...
- Protección al accionista antiguo: Prima; Derecho de Suscripción Preferente
- Ajustes Contables

#### ✓ **Transversales:**

- Dominio de las TIC para buscar información
- Trabajo en equipo
- Dominio del lenguaje técnico

### Indicadores de Resultados:

**Todas las actividades persiguen los mismos resultados aunque en diferente grado.**

<b>ACTIVIDAD Nº 5</b>	
Presencial y No presencial	Tiempo estimado 90 minutos
Grupos de 3	
Tipo de Actividad: C2, C3, C6	
Esta actividad acaba con una breve puesta en común	

### ***Trabajo No presencial***

- Lea atentamente la situación de la Sociedad PALABRA S.A. y comente cómo podría financiar los nuevos proyectos que tiene.
- Lectura de los artículos 285-316 del Texto Refundido de la Ley de Sociedades de Capital (Real Decreto Legislativo 1/2012, BOE nº 161) en relación a la ampliación del Capital Social (acciones y su valor), realizando un resumen de los conceptos señalados.

### ***Trabajo presencial***

Comentar en grupos de tres las conclusiones del ejemplo así como el contenido del resumen. Las dudas que el grupo pudiera tener se resolverán con el profesor.

### ***Desarrollo***

De forma individual y de manera no presencial, analizarán la situación de PALABRA S.A. redactando posibles soluciones y leerán el texto legal resumiendo los conceptos señalados. Seguirán con la sociedad CREATIVIDAD.

Posteriormente en el aula y en grupos de 3 debatirán durante 30 minutos los dos trabajos.

A continuación, durante 60 minutos habrá un debate entre profesor y alumnos sobre los temas tratados. Algunos aspectos no figuran en la normativa, por lo que el profesor realizará una breve exposición de las áreas que considere oportunas.

El 1 de Enero de 2015, la empresa **PALABRA, S.A.**, desea incorporar al mercado un nuevo producto. La financiación necesaria asciende a 500.000 euros.

También está considerando la posibilidad de abrir una nueva sede en Madrid y según el estudio realizado, la inversión mínima ascendería a 2.000.000€.

### **¿Cómo PODRÍA ESTA EMPRESA FINANCIAR LOS PROYECTOS MENCIONADOS?**

#### **Una vez realizada la lectura del Texto Refundido, señale los siguientes conceptos:**

- Razones que motivan una ampliación de capital
- Condiciones legales para realizar una ampliación de capital: primas; derechos de suscripción preferente...
- Modalidades para realizar una ampliación de capital: incrementar número de acciones; modificar Valor Nominal

- Contraprestación: dineraria; no dineraria; para compensar créditos; capitalizar reservas....
- Protección al accionista antiguo: Prima; Derecho de Suscripción Preferente

Supongamos una sociedad, **CREATIVIDAD, S.A.**, con el siguiente Balance de Situación:

<b>CREATIVIDAD, S.A. BALANCE DE SITUACIÓN</b>			
Activo		Patrimonio Neto y Pasivo	
ACTIVO CORRIENTE Y NO CORRIENTE	14.700.000	PATRIMONIO NETO	10.100.000
		Capital Social	7.500.000
		Reserva Legal	750.000
		Reserva Estatutaria	750.000
		Reserva Voluntaria	1.000.000
		Remanente	100.000
		PASIVO	4.600.000
TOTAL	14.700.000	TOTAL	14.700.000

SI suponemos que el VN es de 10 €/tít. ¿Cuál es el valor teórico de cada título? ¿Por qué?

La sociedad CREATIVIDAD, S.A. va a incrementar la cifra de CS en 1.500.000, emitiendo 150.000 títulos a 10 €/tít. y desembolsando el 100% (VN=VE). No se producen gastos de ampliación de capital.

<b>BALANCE DE SITUACIÓN (tras la ampliación)</b>				Desglose PATRIMONIO NETO	PRIMA de EMISION (emisión a la par)		
Activo		Patrimonio Neto y Pasivo					
ACTIVO	16.200.000	PATRIMONIO NETO	11.600.000			Capital Social	
		PASIVO	4.600.000			Reserva Legal	
TOTAL	16.200.000	TOTAL	16.200.000	Reserva Estatutaria			
				Reserva Voluntaria			
				Remanente			

¿Cuál es el valor teórico de cada título tras la ampliación? ¿Por qué?

¿Qué ha sucedido con el valor teórico de las acciones antes y después de la ampliación? ¿Por qué?

<b>Situación del accionista antiguo</b>	<b>Antes</b>	<b>Después</b>
Participación Económica		
Participación Política		

Un nuevo accionista aporta 10 €/tít. y adquiere una acción por valor de \_\_\_\_\_.

<b>ACTIVIDAD Nº 6</b>	
Presencial Y no-presencial	Tiempo estimado 90 minutos
Grupos de 3	
Tipo de Actividad: C2, C3	
Esta actividad acaba con una puesta en común	

### **Desarrollo**

De forma individual y de manera no presencial, analizarán la situación de las siguientes empresas. Posteriormente en el aula y en grupos de 3 debatirán durante 30 minutos todos los casos.

Algunos aspectos no figuran en la normativa, por lo que el profesor realizará una breve exposición de las áreas que considere oportunas.

#### **SOCIEDAD CREATIVIDAD, S.A.** (Continuación de la Actividad 5):

- Indique cuántas acciones nuevas le corresponderían suscribir a un accionista poseedor de 100 acciones antiguas
- Indique cuántos derechos le corresponden y cuál es su patrimonio si acude a la ampliación así como si no acude a la ampliación.
- Indique el coste para un nuevo accionista que desea adquirir una nueva acción.

#### **EMPRESA SOLIDAMAR, S.A.:**

La sociedad anónima SOLIDAMAR, S.A. posee las siguientes cuentas y saldos en sus fondos propios:

Capital Social (VN = 10€; 7.000 títulos; desemb al 100%)	70.000
Prima de Emisión	1.000
Reserva Legal	9.000
Reserva Voluntaria	5.000
Total	85.000
<b>TOTAL FONDOS PROPIOS</b>	<b>85.000</b>
<b>TOTAL PATRIMONIO NETO</b>	<b>85.000</b>

Decide ampliar el capital en la proporción de 1 título nuevo por cada 7 antiguos, a la par.

¿Qué parte de la ampliación de capital puede quedar liberada como máximo en los siguientes supuestos?

- En el caso de una S.L.
- En el caso de una S.A.:
  - Sin utilizar Reserva Legal
  - Utilizando la Reserva Legal en el máximo autorizado legalmente



**EMPRESA BONANZA, S.A.:**

La Junta General Extraordinaria de la sociedad BONANZA, S.A., ha aprobado la ampliación de capital por importe de 9.600.000€. Para ello se van a emitir 960.000 nuevas acciones de VN= 10€ (a la par que las antiguas). La proporción que se va a ofrecer a los accionistas es la siguiente: 12 nuevas por cada 25 antiguas.

Las nuevas acciones están liberadas al 60% con cargo a reservas disponibles, y el resto se desembolsará en metálico.

**SE PIDE:**

1. Calcular el capital existente antes de dicha ampliación.
2. Recoger contablemente dicha ampliación.

**EMPRESA INICIATIVA, S.A.:**

Contabilizar la operación de ampliación de capital social de la empresa INICIATIVA S.A., una empresa cuyos datos son los siguientes:

CS = 5.000.000 (VN = 5€; 1.000.000 tít.; desembolso 100%)

Ampliación de CS aumentando el VN a 10 €.

- El 50% de la aportación se efectuará mediante una aportación dineraria
- El otro 50%, se efectuará mediante la aportación de unos terrenos tasados por el experto nombrado por el Registrador Mercantil en 2.500.000€.

**EMPRESA PARTIDA, S.A.:**

Esta empresa, con un Capital Social de 250.000 (25.000 títulos de VN = 10) ha decidido ampliarlo en la proporción de 1 título nuevo por cada 5 antiguos. Los nuevos títulos, de igual nominal que los antiguos, se van a emitir a la par liberados al 100% con cargo Reservas Voluntarias de la sociedad.

- Contabilizar la operación de ampliación de capital.
- Sabiendo que la cotización del título antes de la ampliación era de 27 €, calcular el Valor Teórico del Derecho de Suscripción Preferente.
- Suponiendo que el mercado ofrece derechos suficientes a su valor teórico, ¿qué coste tendría para un accionista nuevo la suscripción de 500 tít. de la empresa PARTIDA, S.A.?
- ¿Cuál sería el coste de suscribir otros 500 títulos, para un accionista que previamente poseía 1.000 de la empresa PARTIDA, S.A.?

<b>ACTIVIDAD Nº 7</b>	
Presencial Y no-presencial	Tiempo estimado 90 minutos
Grupos de 3	
Tipo de Actividad: C2, C3	
Esta actividad acaba con una puesta en común	

### **Desarrollo**

De forma individual y de manera no presencial, analizarán la situación de las siguientes empresas. Posteriormente en el aula y en grupos de 3 debatirán durante 30 minutos todos los casos.

Finalizará con una puesta en común.

La empresa **CARTAS Y REYES, S.A.**, presenta a 31/12/X1 el siguiente balance de situación (en €):

<b>BALANCE DE SITUACIÓN, Cartas y Reyes, S.A.</b>			
<b>Activo</b>		<b>Patrimonio Neto y Pasivo</b>	
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>311.250</b>	<b>FONDOS PROPIOS</b>	<b>971.250</b>
Terrenos y b. naturales	45.000	Capital Social	750.000
Construcciones	225.000	Socios pos Desemb. No exig.	(25.500)
Elementos de transporte	75.000	Prima de Emisión	30.000
Mobiliario	37.500	Reserva Legal	120.000
-A.A. Inm. Material	(71.250)	Reserva Voluntaria	60.000
		Resultado del Ejercicio	42.750
		-Dividendo a cuenta	(6.000)
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>812.325</b>	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	
Acctas por desemb. Exig.	4.500		
Mercaderías	138.750	<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>152.325</b>
-Det. mercaderías	(12.750)	Proveedores	81.150
Deudores comerciales	392.625	HP Acreedora	71.175
Tesorería	283.575		
Ajustes por periodificación	5.625		
<b>TOTAL</b>	<b>1.123.575</b>	<b>TOTAL</b>	<b>1.123.575</b>

La Junta General Extraordinaria de la sociedad CARTAS Y REYES, S.A., ha aprobado la ampliación de capital por importe de 150.000€. Para ello se van a emitir 15.000 nuevas acciones de VN= 10€ (igual que las antiguas).

La proporción que se va a ofrecer a los accionistas es la siguiente: 1 acción nueva por cada 5 antiguas. El valor de emisión será el 105,5% y el 50% del incremento de capital está liberado con cargo a reserva legal (en la cuantía máxima permitida por ley) y a reserva voluntaria. El resto estará cubierto mediante aportaciones monetarias.

### **SE PIDE:**

- 1) Calcular los siguientes importes junto con las explicaciones necesarias:
  - a. El importe de la reserva Legal que se puede utilizar para la ampliación.
  - b. El importe de la reserva voluntaria que se va a utilizar para la ampliación.

- c. Importe que un accionista deberá abonar si adquiere una nueva acción, desglosando el importe correspondiente a los derechos de suscripción preferente (que será abonado a los antiguos accionistas) y el importe correspondiente a la acción (que será abonado a la sociedad).
- d. Importe que un antiguo accionista deberá abonar si adquiere una nueva acción, desglosando el importe correspondiente a los derechos de suscripción preferente (que será abonado a los antiguos accionistas) y el importe correspondiente a la acción (que será abonado a la sociedad).
- 2) Contabilizar el asiento del incremento de Capital Social.
- 3) Reflejar el Patrimonio Neto tras la ampliación de capital y el nuevo valor teórico de las acciones.
- 4) Reflejo de las operaciones anteriores en el ECPN de 20X1.

<b>CARTAS Y REYES</b>	<b>Cap. Escriturado</b>	<b>Cap. No Exigido</b>	<b>Prima de Emisión</b>	<b>Resultado del Ejercicio</b>	<b>TOTAL</b>
<b>B. SALDO AJUSTADO, INICIO 20X0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
I. Total Ingresos y Gastos reconocidos					
II. Operaciones con socios o propietarios					
1. Aumentos de capital (Constitución)					
2. (-) Reducciones de capital					
3. Conversión de pasivos Financieros en Patrimonio Neto					
4. (-) Distribución de Dividendos					
5. Operaciones con acciones o participaciones propias					
6. Incremento/Reducción de Patrimonio Neto resultante de una Combinación de negocios					
7. Otras operaciones con socios o propietarios					
III. Otras variaciones del Patrimonio Neto					
<b>C. SALDO FINAL DEL AÑO 20X0</b>					
I. Ajustes por cambio de criterio 20X0					
II. Ajustes por errores 20X0					
<b>D. SALDO AJUSTADO, INICIO 20X1</b>					
Total Ingresos y Gastos reconocidos					
II. Operaciones con socios o propietarios					
1. Aumentos de capital (Constitución)					
2. (-) Reducciones de capital					
3. Conversión de pasivos Financieros en Patrimonio Neto					
4. (-) Distribución de Dividendos					
5. Operaciones con acciones o participaciones propias					
6. Incremento/Reducción de Patrimonio Neto resultante de una Combinación de negocios					
7. Otras operaciones con socios o propietarios					
III. Otras variaciones del Patrimonio Neto					
<b>E. SALDO FINAL DEL AÑO 20X1</b>					

<b>ACTIVIDAD Nº 8</b>	
No-presencial	Tiempo estimado 60 minutos
Tipo de Actividad: C2, C3	

### **Desarrollo**

De forma individual y de manera no presencial, analizarán la situación de las siguientes empresas.

Las dudas se resolverán en horario de tutorías.

La sociedad **MUNDIAL, SA**, constituida por 3 socios a partes iguales, presenta los siguientes datos en su Balance al cierre del ejercicio 2010:

<b>BALANCE DE SITUACIÓN, MUNDIAL, S.A.</b>			
<b>Activo</b>		<b>Patrimonio Neto y Pasivo</b>	
ACTIVO NO CORRIENTE	80.000	PATRIMONIO NETO	<b>41.000</b>
(25) Inmovilizado	45.000	(100) Capital Social	90.000
Financiero	35.000	(103) Socios pos Desemb. No exig.	(9.000)
(21) Inmovilizado material		(112) Reserva Legal	(70.000)
		(121) Resultados Neg. Ej Ant	3.000
		(113) Reserva Voluntaria	7.000
		(129) Resultado del Ejercicio	2.000
		(130) Subvenciones	
ACTIVO CORRIENTE	20.000	PASIVO NO CORRIENTE	0
(43) (44) Deudores	15.000		
(57) Tesorería	5.000	PASIVO CORRIENTE	59.000
TOTAL	100.000	TOTAL	100.000

### **SE PIDE:**

**1.- En base a la información patrimonial, verificar si está en situación de equilibrio y explicar razonadamente las posibles implicaciones legales que se deriven.**

A 1/2/X1 los tres socios deciden hacer efectivos todos los desembolsos que quedaban pendientes:

**2.- Contabilizar las aportaciones que recibe la sociedad en metálico.**

El 1/3/2011, vista la situación de desequilibrio patrimonial se decide que dos de los socios van a realizar una ampliación de capital. Para ello emiten, y suscriben a partes iguales, un total de 1.000 acciones de 10€ de valor nominal (emitidas a la par). Uno de los socios aporta en metálico el 100% de su compromiso. El otro aporta 600 acciones de la sociedad SUDÁFRICA, SA de VN=5€/título, que la sociedad MUNDIAL, SA recibe con el propósito de negociar a c/p, y que son valoradas a 5.000 €. Los gastos por la ampliación ascienden a 2.000€:

**3.- Cálculo del valor teórico del DSP y explicación del significado de su signo.**

**4.- Contabilización de la ampliación de capital.**
**5.- Reflejo de las operaciones anteriores en el ECPN de 2011.**

<b>MUNDIAL</b>	<b>Cap. Escriturado</b>	<b>Cap. No Exigido</b>	<b>Prima de Emisión</b>	<b>Resultado del Ejercicio</b>	<b>TOTAL</b>
<b>B. SALDO AJUSTADO, INICIO 20X0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
I. Total Ingresos y Gastos reconocidos					
II. Operaciones con socios o propietarios					
1. Aumentos de capital (Constitución)					
2. (-) Reducciones de capital					
3. Conversión de pasivos Financieros en Patrimonio Neto					
4. (-) Distribución de Dividendos					
5. Operaciones con acciones o participaciones propias					
6. Incremento/Reducción de Patrimonio Neto resultante de una Combinación de negocios					
7. Otras operaciones con socios o propietarios					
III. Otras variaciones del Patrimonio Neto					
<b>C. SALDO FINAL DEL AÑO 20X0</b>					
I. Ajustes por cambio de criterio 20X0					
II. Ajustes por errores 20X0					
<b>D. SALDO AJUSTADO, INICIO 20X1</b>					
Total Ingresos y Gastos reconocidos					
II. Operaciones con socios o propietarios					
1. Aumentos de capital (Constitución)					
2. (-) Reducciones de capital					
3. Conversión de pasivos Financieros en Patrimonio Neto					
4. (-) Distribución de Dividendos					
5. Operaciones con acciones o participaciones propias					
6. Incremento/Reducción de Patrimonio Neto resultante de una Combinación de negocios					
7. Otras operaciones con socios o propietarios					
III. Otras variaciones del Patrimonio Neto					
<b>E. SALDO FINAL DEL AÑO 20X1</b>					

<b>ACTIVIDAD Nº 9</b>	
No-presencial	Tiempo estimado 60 minutos
Tipo de Actividad: C2, C3	

### **Desarrollo**

De forma individual y de manera no presencial, analizarán la situación de las siguientes empresas. Las dudas se resolverán en horario de tutorías.

La sociedad **DIECISEIS, SA**, constituida por 2 socios a partes iguales, presenta los siguientes datos en su Balance al cierre del ejercicio 2010:

<b>BALANCE DE SITUACIÓN, DIECISEIS, S.A.</b>			
<b>Activo</b>		<b>Patrimonio Neto y Pasivo</b>	
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>PATRIMONIO NETO</b>	
(25) Inmovilizado	80.000	(100) Capital Social	90.000
Financiero	70.000	(103) Socios pos Desemb.	(9.000)
(21) Inmovilizado material		No exig.	18.000
		(112) Reserva Legal	3.000
		(113) Reserva Voluntaria	7.000
		(129) Resultado del Ejercicio	2.000
		(130) Subvenciones	
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	
(43) (44) Deudores	15.000		0
(57) Tesorería	5.000	<b>PASIVO CORRIENTE</b>	
			59.000
<b>TOTAL</b>	<b>100.000</b>	<b>TOTAL</b>	<b>100.000</b>

01/03/2011 los dos socios acuerdan ampliar el capital emitiendo 1.000 nuevas acciones a la par, que se suscriben a partes iguales.

Uno de los socios realizará la totalidad del desembolso en metálico, y el segundo socio entrega 600 acciones de la sociedad SUDÁFRICA, SA, que son valoradas a 5.000 €. La ampliación de capital ha de ser desembolsada en su totalidad, de modo que si quedara algún importe pendiente, éste se realizará en metálico.

- 1. Contabilizar la ampliación de capital.**
- 2. Indicar el patrimonio neto de la sociedad antes y después de la ampliación**
- 3. Calcular el valor teórico después de la ampliación.**
- 4. Calcular el valor del DSP.**
- 5. Supongamos un accionista que posee 90 acciones antiguas que decide acudir a la ampliación. ¿Qué desembolso va a realizar? ¿Cuál es su riqueza?**
- 6. Supongamos un accionista que posee 90 acciones antiguas que decide NO acudir a la ampliación. ¿Qué desembolso va a realizar? ¿Cuál es su riqueza?**
- 7. Supongamos un accionista quiere adquirir 90 acciones. ¿Qué desembolso va a realizar? ¿a quién?**

SI SE DESEA QUE LA AMPLIACIÓN DE CAPITAL SEA LIBERADA:

**8. ¿En qué cantidad puede ser liberada?**

**9. Indique la composición del patrimonio neto tras la ampliación de capital liberada.**

**10. Reflejo de las operaciones anteriores en el ECPN de 2011, la ampliación de capital liberada.**

<b>DIECISEIS, S.A.</b>	<b>Cap. Escrit.</b>	<b>Cap. No Exigido</b>	<b>Reserv</b>	<b>Result. ejer. ant</b>	<b>Resul Ejercicio</b>	<b>Subv.</b>	<b>TOTAL</b>
<b>A. SALDO FINAL DEL AÑO 2009</b>							
I. Ajustes por cambio de criterio 2009							
II. Ajustes por errores 2009							
<b>B. SALDO AJUSTADO, INICIO 2010</b>							
I. Total Ingresos y Gastos reconocidos							
II. Operaciones con socios o propietarios							
1. Aumentos de capital (Constitución)							
2. (-) Reducciones de capital							
3. Conversión de pasivos Financieros en Patrimonio Neto							
4. (-) Distribución de Dividendos							
5. Operaciones con acciones o participaciones propias							
6. Incremento/Reducción de Patrimonio Neto resultante de una Combinación de negocios							
7. Otras operaciones con socios o propietarios							
III. Otras variaciones del Patrimonio Neto							
<b>C. SALDO FINAL DEL AÑO 2010</b>							
I. Ajustes por cambio de criterio 20X0							
II. Ajustes por errores 20X0							
<b>D. SALDO AJUSTADO, INICIO 2011</b>							
Total Ingresos y Gastos reconocidos							
II. Operaciones con socios o propietarios							
1. Aumentos de capital (Constitución)							
2. (-) Reducciones de capital							
3. Conversión de pasivos Financieros en Patrimonio Neto							
4. (-) Distribución de Dividendos							
5. Operaciones con acciones o participaciones propias							
6. Incremento/Reducción de Patrimonio Neto resultante de una Combinación de negocios							
7. Otras operaciones con socios o propietarios							
III. Otras variaciones del Patrimonio Neto							
<b>E. SALDO FINAL DEL AÑO 2011</b>							

<b>ACTIVIDAD Nº 10</b>	
Presencial	Tiempo estimado 90 minutos
Individual	
Tipo de Actividad: C8	
<b>EVALUABLE</b>	

### **Desarrollo**

Lea atentamente el problema QUE EL PROFESOR LE ENTREGUE De manera individualizada realizarán durante 45 minutos y con el material necesario, los apuntes contables. Durante otros 45 minutos se realizarán correcciones cruzadas comentadas por el profesor.



## 7- ACTIVIDADES TEMA 4 "REDUCCION DE CAPITAL"

¿Se pueden producir cambios en el capital inicial que han aportado los socios de una empresa en su constitución?

**Conocida la composición del patrimonio de las sociedades en su constitución, se analizarán las situaciones de reducciones en el capital social.**

### DEDICACIÓN DEL ESTUDIANTE A LAS ACTIVIDADES DEL TEMA 2

ACTIVIDAD	TRABAJO PRESENCIAL	TRABAJO NO PRESENCIAL	TOTAL
A11	90'	60'	150'
A12	90'	60'	150'
A13	90'	60'	150'
A14	0'	90'	90'
A15	90'	--	90'
<b>TOTAL HORAS</b>	<b>6 horas</b>	<b>4,5 horas</b>	

### Resultados de Aprendizaje:

#### ✓ **Materia:**

- Razones que motivan una reducción de capital: desequilibrio financiero y otros.
- Condiciones legales para realizar una reducción de capital y objetivos de una reducción de capital: devolución de desembolsos; condonación de desembolsos pendientes; eliminar dividendos pasivos; buscar un equilibrio financiero...
- Modalidades para realizar una reducción de capital: reducir número de acciones; modificar Valor Nominal
- Derecho de oposición de los acreedores
- Operaciones de Acordeón
- Autocartera
- Ajustes Contables

#### ✓ **Transversales:**

- Dominio de las TIC para buscar información
- Trabajo en equipo
- Dominio del lenguaje técnico

### Indicadores de Resultados:

**Todas las actividades persiguen los mismos resultados aunque en diferente grado.**

<b>ACTIVIDAD Nº 11</b>	
Presencial y No presencial	Tiempo estimado 90 minutos
Individual y en grupos de 3	
Tipo de Actividad: C2, C3, C6	
Esta actividad acaba con una breve puesta en común	

### ***Trabajo No presencial:***

- a) Lectura de los artículos 317-345 del Texto Refundido de la Ley de Sociedades de Capital (Real Decreto Legislativo 1/2012, BOE nº 161) en relación a la reducción del Capital Social (acciones y su valor), y un resumen sobre los conceptos señalados.
- b) Analizar el ejemplo práctico contabilizando la operación de reducción de capital.

### ***Trabajo presencial***

Comentar en grupos de tres las ideas más importantes resumiendo las conclusiones. Lo mismo para el ejemplo práctico.

Las dudas que el grupo pudiera tener se resolverán con el profesor.

### ***Desarrollo***

De forma individual y de manera no presencial, leerán el documento y resumirán los conceptos señalados. También resolverán los ejemplos.

Posteriormente en clase y en grupos de 3 debatirán durante 20 minutos los conceptos trabajados y durante otros 30 minutos se realizará una puesta en común entre todos los alumnos y profesor.

Con los ejemplos se seguirá el mismo procedimiento: en grupos de 3 se debatirán posibles soluciones durante 20 minutos y una puesta en común durante otros 20 minutos.

### **Una vez realizada la lectura del Texto Refundido, señale los siguientes conceptos:**

- Razones que motivan una reducción de capital: desequilibrio financiero y otros.
- Condiciones legales para realizar una reducción de capital y objetivos de una reducción de capital: devolución de desembolsos; condonación de desembolsos pendientes; eliminar dividendos pasivos; buscar un equilibrio financiero...
- Modalidades para realizar una reducción de capital: reducir número de acciones; modificar Valor Nominal
- Derecho de oposición de los acreedores
- Operaciones de Acordeón
- Autocartera

**ALEGRÍA S.A.** tiene un capital de 10.000.000 €. Se acuerda la reducción del mismo en un 20% (mediante disminución del valor nominal de las acciones en circulación) con objeto de condonar dividendos pendientes a los socios (reconocidos por la empresa en la cuenta (103)). Contabilizar la operación.

**ILUSIÓN S.A.** tiene un capital de 10.600.000 €. Suponiendo que no posee resultados positivos y que la única reserva de que dispone es la reserva legal, con un importe en balance de 400.000 € ¿Qué cuantía de capital podría traspasar, como máximo, a la reserva legal? Contabilizar la operación.

Teniendo en cuenta que el C.S. de **SUEÑOS. S.A.** es 200 millones de € explicar, ante las siguientes situaciones patrimoniales, si es obligatorio o no resolver la situación. En caso afirmativo ¿Qué plazo existe? ¿Qué alternativas?: (en millones de euros)

- a) Patrimonio Neto\* = 180
- b) Patrimonio Neto\* = 120
- c) Patrimonio Neto\* = 80

**MAGIA S.A.** posee las siguientes cuentas y saldos en sus fondos propios:

(100) Capital Social	10.000.000
(112) Reserva Legal	1.200.000
(113) Reserva Voluntaria	1.000.000
(121) Resultados Negativos de Ejercicios Anteriores	(3.400.000)

Opción:

- a) La empresa decide sanear la totalidad de los resultados negativos acumulados utilizando para tal propósito el 100% de sus reservas.
- b) La empresa decide sanear la totalidad de los resultados negativos acumulados manteniendo en reserva legal el importe máximo que le permite la Ley.

Si la empresa obtiene un resultado de 200.000 €. ¿Podría repartir este beneficio a modo de dividendos?

<b>ACTIVIDAD Nº 12</b>	
Presencial y No presencial	Tiempo estimado 90 minutos
Grupos de 3	
Tipo de Actividad: C2, C3	
Esta actividad acaba con una breve puesta en común	

### **Desarrollo**

En trabajo no presencial resolverán todas las situaciones.

Posteriormente, en el aula y en grupos de 3 durante 45 minutos debatirán las diferentes propuestas para finalizar los últimos 45 minutos con una puesta en común entre todos los alumnos y el profesor.

**AMISTAD S.A.** procede a la adquisición de 200.000 acciones propias para su amortización. Las acciones de la empresa tienen todas un valor nominal de 20 €. El coste de las mismas resulta ser de 2.400.000 €. Elaborar el asiento de adquisición.

**PAZ S.A.** procede a la adquisición de 200.000 acciones propias. El valor nominal de las mismas asciende a 10 €. El coste resultante es de 2.400.000 €. Meses después procede a la venta de la mitad de las acciones a un precio de venta de 1.500.000 € con unos gastos de venta de 20.000 €. El resto de las acciones son anuladas reduciéndose en la cuantía correspondiente la cifra de capital social. Registrar los asientos contables pertinentes.

### **CHICOS, S.A.**

La Junta general extraordinaria de accionistas de la sociedad, celebrada el día 8 de junio, en segunda convocatoria, adoptó por unanimidad, entre otros, los siguientes acuerdos:

- 1º.- Reducir el capital de 6.192.045 € a 3.715.227 €, mediante la reducción del nominal de las acciones, de 5 € a ? € cada una, a fin de dotar la reserva voluntaria.
- 2º.- Reducir el nuevo capital social de 3.715.227 € hasta la cifra de ? €, mediante la adquisición de hasta 247.682 acciones propias para su amortización, a fin de proceder a la devolución de aportaciones a los accionistas.
- 3º En consecuencia se acuerda modificar el artículo 5º de los estatutos sociales. Lo que se hace público a los efectos de lo dispuesto en los artículos 319 y 334 del vigente texto refundido de la Ley de Sociedades de Capitales.

Bilbao, a 10 de junio

El Presidente del Consejo de Administración.

Analice las siguientes cuestiones (Nota: Todas las acciones tienen igual valor nominal y están numeradas desde el uno en adelante):

- ¿Cuál pasaría a ser el nuevo valor nominal de cada acción en el punto 1º? Refleje contablemente esta operación.

¿Cómo resultaría la situación si 250.000 € de la reducción propuesta en el punto 1º se destinasen a dotar reserva legal?. Para ello, debemos saber que el saldo de esta última,

antes de la reducción, asciende a 300.000 €. Proponer, en su caso, el reflejo contable que se estime oportuno.

- ¿Cuál pasaría a ser el nuevo capital social en el punto 2º?

Reflejar contablemente en el Libro Diario el punto 2º al completo. Para ello, debemos suponer la adquisición en bolsa de 200.000 títulos por un importe de 1.224.000 €, ya que los otros 47.682 títulos restantes estaban en la cartera de la sociedad desde el principio de este ejercicio y registraban un valor en el balance de 238.410 €.

<b>ACTIVIDAD Nº 13</b>	
Presencial Y No Presencial	Tiempo estimado 90 minutos
Grupos 3	
Tipo de Actividad: C2, C3	
Esta actividad acaba con una puesta en común	

### **Desarrollo**

En trabajo no presencial resolverán la situación de esta empresa.

En trabajo presencial, los estudiantes en grupos de 3 compararán las posibles soluciones para realizar una puesta en común. El profesor únicamente responderá a las dudas que puedan surgir en cada grupo, es decir, no se realizará una puesta en común de toda el aula.

La empresa **LUZ S.A.** presenta al 31/12/X0 las siguientes cuentas (valoradas en €):

<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>PATRIMONIO NETO</b>	
Construcciones	450.000	C. Social (VN=10 €/tít.)	1.000.000
Maquinaria	300.000	Reserva Legal	145.000
Equipos procesos de Información	50.000	Reserva Estatutaria	30.000
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		Prima de Emisión de acciones	100.000
Mercaderías	100.000	Reserva Voluntaria	250.000
Clientes	120.000	Rdos. (-) de ej. anteriores	(350.000)
I.F.Temporales	100.000	Pérdidas y Ganancias	(200.000)
Bancos	80.000	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	200.000
Ajustes por periodificación	25.000	Deudas a L/P	
		<b>PASIVO CORRIENTE</b>	50.000
		Proveedores	

**A.-** En la Junta General Ordinaria celebrada en primera convocatoria el 15 de Febrero de X1, el Consejo de Administración presentó a sus accionistas un plan de viabilidad para hacer frente a los malos resultados obtenidos durante los últimos ejercicios.

El plan de viabilidad, además de fuertes ajustes en los gastos presupuestados para el ejercicio X1, presentó una operación de ampliación del capital. Se emitieron a la par y en la proporción de 1 acción nueva por cada 2 antiguas, acciones de igual valor nominal que las antiguas, liberadas en un 75%. Desembolso al 100% en metálico.

La Junta aprobó por mayoría las propuestas del Consejo así como el traslado del 100% del resultado del ejercicio a resultados negativos de ejercicios anteriores.

### **SE PIDE:**

1. Calcular el valor teórico del Derecho de Suscripción Preferente atendiendo al valor teórico de cada título.
2. Contabilizar las decisiones tomadas por la Junta General.
3. ¿Qué coste tendría el 10% de la ampliación para un accionista nuevo, suponiendo que el mercado le ofrece derechos suficientes a su valor teórico? ¿Cuánto tiene que pagar por cada título y a quién paga esos importes? ¿Con qué valor coincidirá el precio pagado por el nuevo accionista?

4. El Consejo de Administración pensó inicialmente en una ampliación liberada en un 100%. Dicha propuesta fue retirada por problemas legales detectados por los asesores de la sociedad. Comentar razonadamente el error o defecto legal que presentaba esta propuesta inicial retirada.

**NOTA:**

**para los apartados siguientes (B y C) la ampliación se supone liberada al 75%.**

**B.-** El 1 de Julio de X1 se aprobó en Junta General Extraordinaria una reducción del capital con disminución del valor nominal para compensar el 100 % de los resultados negativos acumulados hasta el cierre del ejercicio X0. La empresa al reducir el capital optó por mantener en Reserva Legal el saldo máximo permitido por la ley de Sociedades de Capitales.

**SE PIDE:**

- Contabilizar la operación propuesta.
- Calcular el nuevo Valor Nominal.
- Si la empresa compensara el 100% de las reservas ¿cuál sería el nuevo Valor Nominal?

**NOTA:**

**para el apartado C se supone que se mantiene en Rva. Legal el saldo máximo posible.**

**C.** Durante el ejercicio X1 la empresa SALVACION no obtuvo los resultados esperados. El comité de empresa se negó a aceptar los ajustes de personal que se proponían en el plan de viabilidad. La sobrecarga de personal junto con un mercado en recesión imposibilitó el cumplimiento de los objetivos preestablecidos en el plan de viabilidad. De esta forma se cerró el ejercicio X1 nuevamente con unos resultados negativos de 450.000€

**SE PIDE:**

Comentar la situación patrimonial al cierre del X1, sugiriendo alguna solución si la situación lo requiere. Señalar en su caso, el plazo que la empresa tendría para actuar y las consecuencias que se derivarían de mantenerse la situación patrimonial.

<b>ACTIVIDAD Nº 14</b>	
No-presencial	Tiempo estimado 60 minutos
Tipo de Actividad: C2, C3	

### **Desarrollo**

De forma individual y de manera no presencial, analizarán la situación de las siguientes empresas. Las dudas se resolverán en horario de tutorías.

La sociedad **URIBITARTE, SA** presenta los siguientes datos relacionados con su **Patrimonio Neto**:

<b>FONDOS PROPIOS</b>	<b>34.000</b>
(100) Capital Social	90.000
(104) Soc. por aportaciones no dinerarias pend.	(20.000)
(110) Reserva por Prima de Emisión	5.000
(112) Reserva Legal	12.000
(121) Resultados negativos de ejercicios anteriores	-46.500
(129) Resultado del ejercicio	-6.500
<b>SUBVENCIONES, DONACIONES Y LEGADOS</b>	<b>3.000</b>
(130) Subvenciones oficiales de capital	3.000
<b>TOTAL PATRIMONIO NETO</b>	

- a. **Comentar la situación patrimonial de esta empresa y las consecuencias derivadas de la misma.**
- b. **Se realiza el pago de los socios por desembolsos no exigidos.**
- c. **Calcular la cuantía de reducción que debe sufrir el Capital Social**
- d. **Comentar la nueva situación patrimonial tras la reducción del Capital Social e indicar si se aprecia algún otro problema legal en la empresa.**

La sociedad que cotiza en bolsa **PIO BAROJA, S.A.**, muestra los siguientes datos en su Patrimonio Neto:

<b>FONDOS PROPIOS</b>	<b>69.500</b>
(100) Capital Social (VN= 10€)	90.000
(103) Socios por desembolsos no exigidos	(20.000)
(109) Acciones Propias (1.000 tít.) 100% Desembolsadas	(12.000)
(112) Reserva Legal	5.000
(113) Reserva Voluntaria	3.000
(129) Resultado del ejercicio	3.500
<b>TOTAL PATRIMONIO NETO</b>	<b>69.500</b>

Antes del cierre del ejercicio la empresa decide amortizar la mitad de sus acciones propias, y enajenar el resto a un valor de 3.000€. Los gastos inherentes a dicha venta asciende a 100€.  
**Realizar el asiento contable**



<b>ACTIVIDAD Nº 15</b>	
Presencial	Tiempo estimado 60 minutos
Individual	
Tipo de Actividad: C8	
<b>EVALUABLE</b>	

### ***Desarrollo***

Lea atentamente el problema QUE EL PROFESOR LE ENTREGUE

De manera individualizada realizarán durante 45 minutos y con el material necesario, los apuntes contables. Durante otros 45 minutos se realizarán correcciones cruzadas comentadas por el profesor.

## 8- ACTIVIDADES PARA SEMINARIOS TEMAS 2, 3, Y 4

**La siguiente actividad se trata de una actividad que va en conjunto con el resto de los temas de la asignatura y se va a trabajar de manera continuada a lo largo del cuatrimestre de manera no presencial pero en grupos de 5.**

ACTIVIDAD Nº 16- SEMINARIOS	
No Presencial	Tiempo estimado:
Grupos 5	
Tipo de Actividad: C7	

### **Desarrollo**

Crear un grupo de 4 y seleccionar las cuentas anuales de una empresa que cotice en bolsa y haya realizado una ampliación de capital y/o reducción de capital.

Cada grupo deberá elaborar un informe sobre la empresa seleccionada en los seminarios siguiendo las indicaciones del profesor.

El informe deberá contener todos los aspectos vistos en la asignatura: tipo de empresa (actividad, origen, etc.), balance de situación y cuenta de pérdidas y ganancias, patrimonio neto, impuesto sobre beneficios y, activos y pasivos financieros. El cronograma de los trabajos a realizar lo explicará el profesor en el primer seminario.

En el último seminario se realizará una breve presentación ante el resto de los grupos, atendiendo también a las dudas que les pudieran plantear.



Ipiñazar Petralanda, I. (2013). Contabilidad Financiera Superior – IKD baliabideak 6 - <http://cvb.ehu.es/ikd-baliabideak/ik/ipinazar-2013-ik.pdf>



**Reconocimiento – No Comercial – Compartir Igual (by-nc-sa):** No se permite un uso comercial de la obra original ni de las posibles obras derivadas, la distribución de las cuales se debe hacer con una licencia igual a la que regula la obra original.